

“两票制”模式下医药企业所得税

汇算清缴风险盘点与管控

【课程背景】

与每户医药企业纳税人息息相关的 2017 年度医药企业所得税汇算清缴行将如期到来，2017 年是中国税制转型的一年，金税三期爆发、大数据严监管、发票合同的更严管控、不动声色早已进行着的全新模式税务稽查，又给来年的汇算清缴平添了斑斓又神秘的色彩。

2017 年 2 月 9 日，国务院办公厅印发《关于进一步改革完善药品生产流通使用政策的若干意见》（国办发〔2017〕13 号）明确提出：推行药品购销“两票制”。加之税收新政策、新文件层出不穷，全国税务机关金税三期征管系统上线，税务稽查检查方法升级，营改增医药企业专项稽查，这一切真如网络传播的那样神乎其神吗，真相究竟是什么？

彻底化解涉税风险，或许没人能完全做到，唯有对税收政策的精确把握，才是将税收风险防范于门外的良方。

为了助您顺利申报，远离风险，我们特约财税一线专家为您准备了极具实务性的最新课程，带您领略国家征管的风云变化，帮您一起做出正确的税务规划，务实解决个税方案在公司制度层面的落实问题，实现员工与医药企业双赢，节税与安全共存。把涉税风险消灭在关账前，把税收筹划安排在清缴前，不漏掉一个税收优惠，不多交一分冤枉税！

【课程收益】

★大数据背景下，税局征管模式趋势前瞻，领会如何防控的技巧；

★2017年医改和财税新政对纳税人的影响；

★梳理所得税各项目风险点，找准高风险自查要点，分析如何管控。

【课程大纲】

第一部分 智慧大征管的窘境与税局征管模式趋势前瞻

一、智慧大征管给纳税人带来的窘境。

(一) “商品和服务编码”的运行，发票开具不能肆意而为。

1、三个案例让你迅速了解什么是智慧大征管

2、“商品和服务税收分类与编码”的困境与应对

3、电子发票底账从何而来？为什么电子发票底账是税务机关征管的重要利器？

(二) 商品和服务编码与医药企业供应链管理

(三) 智慧大征管下的最严普通发票令为医药企业所得税带来哪些风险？如何防控？

(四) “异常凭证”残暴的征管方式为纳税人带来的风险与防控？

(五) “异常凭证”与供应链管理

二、智慧大征管下，税务机关征管模式前瞻分析

三、税务机关所得税数据管理模式的趋势前瞻

四、医药企业所得税汇算清缴的十一项管控谋略

第二部分 2017 年以来新政策解读对所得税的影响

一、2017年医药企业所得税优惠政策频发，国家让利大年给

2017年汇缴带来什么？

(一) 小微医药企业税收优惠力度突破税法极限标准

(二) 商业健康保险优惠政策税收筹划几何？

(三) 科技型中小医药企业研究开发费用税前加计扣除优惠政

策

(四) 购买空调的税收优惠你公司享受了吗？

(五) 高新技术医药企业所得税优惠又增新政策

(六) 创业投资医药企业和天使投资个人税收优惠政策如何拉

动民间投资？

(七) 全民创业优惠政策与医药企业有关吗？

(八) 捐赠支出税前扣除新政策解析

二、医药企业为个人股东购买的车辆，折旧能否税前扣除新政

策解读

三、重组业务新政策影响与应对

四、广告费和业务宣传费支出税前扣除新政策应用

五、政府补助准则的修订对医药企业所得税重要影响与税收管 控

六、营改增新政策影响与税收管控

(一) 简并税率政策的影响

(二) 资管产品增值税政策

七、税务系统“放管服”改革决不是做秀，它能为纳税人带来什么？

(一) 放什么？管什么？服务什么？

(二) 跨省经营企业涉税事项全国通办为纳税人带来的便利

(三) 外出经营活动税收管理的更名与创新

(四) “多证合一”工商共享信息运用工作对纳税人的影响

(五) 2017年又取消一批涉税事项和报送资料，对你公司有

影响吗？

第三部分 收入项目的税收管控策略

一、发票开具金额、会计确认收入、医药企业所得税申报收入、
增值税申报收入，收入税收风险管控？

二、增值税与所得税视同销售异同与财税处理。

- 三、申报计税价格明显偏低的风险防控
- 四、销售折让、折扣、退回业务发票与税收风险管控
- 五、平销返利、积分兑换、销售提成发票与税收风险管控
- 六、销售佣金业务发票与税收风险管控
- 七、“买一赠一”营销模式增值税与医药企业所得税管控谋略
- 八、不同行业预收款业务增值税与医药企业所得税管控谋略

第四部分 税前扣除项目管控策略

- 一、税前扣除合法有效凭证的风险管控
 - (一) 税前扣除必须取得合法有效凭证
 - (二) 营改增新政策引发医药企业所得税税前扣除票据的风险

与管控

- (三) 跨期票据风险的防范
- 二、营改增后医药企业不动产资本化与费用化的税收规划
- 三、向自然人（股东）借款、非金融机构借款利息支出风险管

控

- (一) 向非金融医药企业借款利息支出税收政策解析

(二) 年度汇算清缴时，利息支出扣除证明资料的税收征管要求

(三) 向自然人借款利息支出税收政策解析

(四) 向自然人借款利息支出合法票据问题

(五) 向股东个人借款税收政策解析

四、资金池增值税和医药企业所得税税收风险与管控

五、统借统还业务风险与管控

六、人工费、劳务费、劳务派遣费增值税与医药企业所得税税收规划

七、交通补贴、通信补贴税收筹划与风险防范

八、差旅费支出个人所得税、医药企业所得税、增值税三税风险与管控

九、会议费支出增值税与医药企业所得税风险自查与管控

十、商业预付卡增值税、医药企业所得税、个人所得税三税风险管控

十一、开办费增值税、医药企业所得税双税管控

十二、预提费用、减值准备的税收管控

十三、资产损失的合规自查与风险防控

第五部分 固定资产折旧费用合规自查与风险防控

一、固定资产计税基础的合规自查与风险防控

二、残值率

三、折旧年限税会差异解析

四、加速折旧自查与风险防范

五、无发票固定资产计提的折旧税前扣除争议及问题解决

第六部分 弥补亏损的要点与规划

一、年终试算 2017 年度可弥补的亏损金额、以前年度剩余亏损额。

二、梳理本单位经营业务，合理规划年前、年后收入的确认，规划成本费用的扣除时点，避免税收权益丧失。

三、弥补亏损九个关注点

第七部分 高风险业务合规自查与风险防范

一、股权转让业务稽查趋势分析

(一) 稽查工作安排与案例分析

(二) 股权转让业务风险点分析

1、直接转让股权 2、撤资方式 3、乙公司清算收回

二、资产（股权）划转四种方式适用与案例大解析

(一) 医药企业间无偿划转资产政策要点解析

(二) 医药企业间无偿划转资产会计处理应注意的问题

三、股息红利等权益性投资收益的税务处理

(一) 长期股权投资初始投资成本与拥有的被投资方公允净资产之间的差额的涉税处理。

(二) 长期股权投资持有期间，被投资方发生盈亏的涉税处理

(三) 长期股权投资持有期间，被投资方分配股息、红利的涉税处理

(四) 长期股权投资持有期间，投资方超过持股比例取得的股息、红利能否全部享受免税待遇？

(五) 长期股权投资持有期间，被投资医药企业将股权（票）溢价所形成的资本公积转为股本处理。

(六) 长期股权投资持有期间，被投资医药企业用盈余公积或未分配利润转增股本涉税处理。

四、医药企业改制重组在新环境下的税收新问题及管控